

Aan De (plaatsvervangende) leden van de Bondsraad
Van Financiële Advies Commissie (FAC)
betreft Advies FAC aan de Bondsraad van 4 juni 2016
status Adviserend
Cc
Dd 18 april 2016
Nr 16/FZfac/0530/JdB

Advies van de FAC aan de bondsraad van 4 juni 2016.

Op 12 april 2016 heeft de FAC overleg gehad over het Jaarbericht 2015 met de penningmeester Michiel Bosman en de directeur van het bondsbureau Mark van der Werf. De FAC heeft op het merendeel van haar vragen duidelijk en bevredigende antwoorden gekregen van penningmeester en directeur. Bij dit gesprek zijn ook aanwezig geweest de drie kandidaat FAC leden. Hiermee hebben zij een indruk kunnen krijgen van de huidige werkwijze van de FAC.

In dit verslag treft u de opvatting van de FAC aan over de inhoud van het Jaarbericht en andere relevante onderwerpen.

1. Jaarbericht 2015

1.1 Algemeen

De door het Bestuur goedgekeurde jaarbericht heeft de FAC tijdig ontvangen. Tevens is de FAC in het bezit gesteld van het Jaarverslag van de KNSB over 2015.

Het Jaarbericht is voor wat de opzet betreft aangepast aan de eisen die daar door de externe accountant aan zijn gesteld. Dit is het gevolg van het feit dat de WOZ waarden voor onroerend goed in de loop van de tijd minder betrouwbaar zijn gebleken en daardoor hebben geleid tot andere opvattingen over de presentatie van dergelijke waarden in de Jaarrekeningen van organisaties. Dit heeft geleid tot een stelselwijziging die een andere opzet van de balans vereist. Hiertoe zijn er een aantal mogelijkheden waarbij het KNSB bestuur heeft gekozen voor de methodiek om haar onroerend goed voor de historische kostprijs op de balans op te nemen. De FAC kan zich in deze keuze vinden.

Voorts heeft de FAC kennis genomen van de op handen zijnde bestuurswisselingen. Gelet op het feit dat in één jaar zowel de secretaris, penningmeester en voorzitter zullen aftreden zijn er bij de FAC wat zorgen over de bestuurlijke continuïteit. Tijdens onze besprekingen was er nog geen opvolger voor de zittende penningmeester bekend!

1.2 Opmerkingen over de Balans

De stelselwijziging impliceert dat de openingsbalans 2015 in aangepaste vorm in dit Jaarbericht is opgenomen. De balans toont hierdoor een wat soberder beeld dan die uit eerdere jaren.

Als gevolg van de nieuwe waarderingsgrondslag van het pand is de solvabiliteit naar beneden bijgesteld tot 0,31. Daarmee is, zoals het voorwoord van de penningmeester aangeeft, deze nog net boven de voor de FAC aanvaardbare ratio van 0,3. De FAC maakt zich echter geen zorgen m.b.t. de solvabiliteit, gezien het pand nu een forse stille reserve behelst, die niet is meegenomen in de solvabiliteitsratio.

De FAC maakt zich wat meer zorgen over de gepresenteerde liquiditeit. Zoals zal blijken zijn de reorganisatiekosten hoger dan vorig jaar werd geprognotiseerd. De liquiditeitsratio komt hierdoor in 2016 onder de door FAC geadviseerde ratio van 1.0. Eind 2015 is deze ratio 0,76 en zal in 2016 verder dalen naar 0,64 omdat de reorganisatiekosten moeten worden beschouwd als kortlopende schulden. Een feit dat door de accountant niet is geadresseerd. De FAC adviseert het bestuur hierbij dringend de nodige maatregelen te nemen om liquiditeitsproblemen in de nabije toekomst te

voorkomen. Uit de antwoorden van de penningmeester heeft de FAC al kunnen concluderen dat er liquiditeitsmaatregelen zijn getroffen, waakzaamheid hier blijft echter geboden!

1.3 Opmerkingen over Staat van Baten en Lasten

De staat van baten en lasten geeft volgens de FAC een getrouw beeld van de gang van zaken, en vergt weinig aanvullende opmerkingen.

Een van de aanvullende opmerkingen die wel gemaakt moet worden is dat de toelichting nog vaak onvolledig is in de ogen van de FAC. Zo wordt er soms melding gemaakt van lagere opbrengsten, vergezeld van een waarde, maar tast de FAC nog wat in het duister over de hoogte van de bijbehorende lagere kosten. In het overleg met het bestuur zijn alle vragen hierover naar tevredenheid beantwoord, maar de FAC ziet dit graag in een volgend verslag vollediger vermeldt.

Zoals gezegd vallen de reorganisatiekosten hoger uit dan vorig jaar werd geprognostiseerd, 119 k€ tegenover het eerder bekende bedrag van 85 k€. De penningmeester heeft aangegeven, dat dit hoofdzakelijk wordt veroorzaakt door een hogere transitievergoeding. Dit is het gevolg van het aanmerken van de KNSB als middelgrote werkgever.

Voor wat de overige zaken betreft wil de FAC aandringen op een versnelde uitfasering van de met het gebruik van Access samenhangende oude werkwijze nu OLA behoorlijk is doorontwikkeld en nog zal worden uitgebreid. De kosten die hiermee worden gemaakt, zowel direct als die voortvloeien uit de belasting van de organisatie, komen dan te vervallen.

2. Jaarverslag 2015

De FAC heeft geen opmerkingen over het aangeboden Jaarverslag 2015.

Wel wil de FAC in dit verband wijzen op de effecten van de reorganisatie op het dienstverleningspakket van de KNSB. In dit reorganisatiejaar zullen de effecten zichtbaar worden. De FAC vraagt daarom de aandacht van het bestuur voor een evaluatie daarvan en een rapportage daarover in de Bondsraadvergadering van dit najaar.

3. Conclusie

De FAC adviseert de Bondsraad het Jaarbericht 2015 met inachtneming van hetgeen in dit advies is opgenomen, goed te keuren.

De FAC spreekt haar waardering uit voor het verrichte werk en de goede communicatie met de penningmeester en de directeur.

Schoorl, 18 april 2016

De Financiële Advies Commissie:

J. de Boer (NHSB)

W. Pool (NHSB)

J.P de Vries(HSB)

A. van der Heide(FSB)